

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Aktsiaselts APL Production

registrikood: 10040070

tänava/talu nimi, Kvartsiiva tn 4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11216

telefon: +372 6799300, +372 6799305

faks: +372 6559251

e-posti aadress: apl@apl.ee

veebilehe aadress: www.apl.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Koondkasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 6 Varud	20
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	21
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	23
Lisa 9 Kapitalirent	23
Lisa 10 Kasutusrent	24
Lisa 11 Laenukohustised	25
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	26
Lisa 13 Võlad tarnijatele	27
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	27
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	27
Lisa 16 Aktsiakapital	28
Lisa 17 Müügitulu	29
Lisa 18 Muud äritulud	30
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	30
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	31
Lisa 21 Tööjõukulud	31
Lisa 22 Muud ärikulud	32
Lisa 23 Intressikulud	32
Lisa 24 Seotud osapooled	32
Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva	33
Lisa 26 Reservid	34
Lisa 27 Renditud vara	35
Lisa 28 Riskide juhtimine	36
Lisa 29 Tegevuse jätkuvus	39
Lisa 30 Jõustamata standardid	41
Aruande allkirjad	42
Vandeaudiitori aruanne	43

AS APL Production on erakapitalil põhinev Eesti ettevõtte. Alates 1996 aastast toodab APL Production AS laias valikus standardseid ning spetsiaalseid seadmeid ja protsessitehnikat süsinik-, roostevaba terasest ja eriterasest, mis on mõeldud eriti korrosiooni tekitavatesse keskkondadesse ning kõrge temperatuuriga keskkondadesse. Meie toodangut kasutatakse erinevatel tootmisaladel, äri- ja tootmishoonete ehitamisel ning nende välisviimistluses, naftaterminalide, torustike ja hüdrotehniliste ehitiste juures, energeetikas ja biotehnoloogiatööstuses.

AS APL Production on konkurentsivõimeline, terviklikke lahendusi pakkuv tootmisettevõtte. AS APL Production missiooniks on pakkuda toote kavandist kuni lõpptooteni kiiret ja kvaliteetset lahendust, mis vastab kliendi vajadustele ja ootustele. APL Production katab ära terve tsükli- ideest kuni valmis tooteni, oleme valmis otsima erilahendusi vastavalt iga meie kliendi vajadustele. Meie lahendused tulenevad meie pikaajalisest töökogemusest, mis on otseselt seotud pikaajalise töötajaskonnaga. Meie äri põhineb meie klientide võtmeprotsesside mõistmisel. Oleme viimastel aastatel võtnud fookuse suurematele arendusaladele ja ettevõtte eesmärk on jätkuvalt olla eelistatud valik kvaliteeti ja usaldusväärsust hindavatele tootmis- ja ehitusteenuste tellijatele. APL Production pakub töövõtu raames ka garantiaegset teenindust.

Meie eelisteks on paindlik tootmine, professionaalne juhtimine, tarneaegadest kinnipidamine.

AS APL Production väärtustab jätkuvalt kvaliteeti, head ja usalduslikku koostööd tellijatega optimaalseimate lahenduste leidmisel ning kiiret ja asjatundlikku projektide elluviimist. Meie partnerid saavad kindlust ja kasu mitmetest rahvusvahelistest standarditest ja heaks kiidetud normidest. AS APL Production omab kehtivaid sertifikaate ja töötab kooskõlas ISO 9001:2015, EN ISO 3834-2, EN 1090-1:2009+A1:2011, TP TC 032/2013, 14001:2015 ja 45001:2018 standartidega. AS APL Production portfellis on olemas 120 erinevat keevitusprotseduuri, nimekiri täieneb pidevalt.

Samuti on meie jaoks võtmetähtsusega hea koostöö meie tarnijate ja alltöövõtu ettevõtetega, kellele tahame olla usaldusväärne ja professionaalne koostööpartner.

TEGEVUSTULEMUSED

2022. aasta oli APL Production AS-ile taas erakordne. 2022. aastal mõjutas ettevõtte tegevust aruandeaasta I kvartalis alanud sõda Ukrainas, mis põhjustas materjalide tarneraskusi ning tugevat hinnasurvet. Aruandeaasta lõpetas APL Production AS kahjumiga, mis oli 1,297 mln eurot (2021: kasum 42 tuh eurot). Ootused 2022. aasta kasumlikkusele ei läinud täide. 2022. aasta algas tooraine, eelkõige lehtmetsali, defitsiidiga, mis viis kiire hinnakasvuni. Materjali raske kättesaadavus ja hinnakasv jätkusid kogu aasta vältel. Erakordselt on tõusnud energia hind. Ootused ettevõtte kasumlikkust tõsta 2022.aastal ei täitunud.

Ettevõtte varade maht suurenes aastaga 3,4 miljoni euro võrra 15,4 miljoni euroni (2021: 11,95 mln eurot) Aruandeperioodi lõpu seisuga moodustasid käibevarad 61,87% (2021: 51,93%) ja põhivarad 38,13% (2021: 48,07%) varadest. Käibevara osakaalu suurenemine on tingitud tooraine kallinemisest, kui ettevõttel ei ole tootmisperioodil võimalik süstemaatiliselt oste sooritada.

Käibevarad suurenesid aruandeperioodi jooksul 3,31 miljoni euro võrra 6,2 miljoni euroni (2021: 6,2 mln eurot), sealhulgas varud kasvasid 2,27 miljoni euro võrra 5,71 miljoni euroni (2021: 3,45 mln eurot). Raha vähenemine on peamiselt tingitud investeringutest varudesse.

Aruandekuupäeva seisuga oli ettevõttel kohustusi kokku 10,9 (31.12.21: 6,5) miljonit eurot, millest lühiajaline osa moodustas 89,6% (2021: 81,6%). Aasta jooksul kasvasid lühiajalised kohustused 4,7 miljoni euro võrra 9,8 miljoni euroni (2021: 5,3 mln eurot), sh võlad tarnijatele ja muud võlad suurenesid 1,04 miljoni euro võrra ning ostjate ettemaksed 2,65 miljoni euro võrra. Ettevõtte krediitkoormuse vähendamiseks ja laenukohustuste intressimäärade tõusust tuleneva negatiivse mõju vähendamiseks tegi juhatus palju tööd klientidega, et muuta projektide finantseerimist ja suurendada klientide omafinantseeringu osakaalu keskmiselt 10% võrra (31.12.2022: 34,56%; 31.12.2021: 25,91%)

Võlakohustused kokku kasvasid aruandeaasta jooksul 0,3 miljoni euro võrra, olles perioodi lõpus vastavalt – lühiajalised võlakohustused 0,6 (31.12.21: 0,2) miljonit eurot ja pikaajalised võlakohustused 1,1 (31.12.21: 1,2) miljonit eurot.

AS APL Production kapitalstruktuuris 2022. aastal intressikandvate kohustuste osakaal jääb eelmise aasta tasemel (31.12.2022 11,32% bilansimahust, 31.12.2021 seisuga 11,7%) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12kuu perspektiivis ettevõtte tulemustele võib olla mõõdukas.

Pikaajalisi laene ja liisinguid on kasutatud tootmisseadmete investeeringute tarbeks.

MÜÜGITULU JA PROJEKTID

2022. aasta müügitulu on kasvanud eelmise aastaga võrreldes 33,9% (2022: 15,7 miljonit eurot; 2021: 11,7 miljonit eurot). Lõpetamata toodangu maht bilansipäeval oli 3,6 (2021: 2,9) miljonit eurot.

31. detsember 2022 seisuga oli ettevõttel teostamata lepingute portfell 14,7 miljonit eurot (2021: 9,94)

2022. aastal sõlmiti uusi lepinguid 19,2 mln euro ulatuses võrreldes 17,5 mln euroga eelmisel aastal.

Ettevõttel ei õnnestunud 2022 aasta muutuvates tingimustes stabiilselt tegevust jätkata ja säilitada kasumlikkust.

APL Production AS suurimad sihtturud on Eesti, Soome ja Norra, mistõttu on ettevõtte müügiimahud nendel turgudel toimuvast tugevalt mõjutatud.

Ettevõtte käibe geograafiline jaotus (%)

	2022	2021	2020	2019	2018
Eesti	22,99	18,09	15,29	22,63	22,99
Soome	54,19	38,52	43,48	49,6	12,19
Norra	13,17	22,79	23,7	16,88	30,64
Rootsi	5,8	2,08	0,33	1,59	22,15
Muud riigid (EU)	2,29	5,69	1,08	9,3	11,71
Muud riigid (väljaspool EU)	1,56	12,83	16,12	0	0,32

2022.aasta suurimad projektid

LEPINGU LÜHIKIRJELDUS	TELLIJA RIIK	VALMIMISAEG	MAKSUMUS, tuh €
Mahutite valmistamine (Kemin Biotuotetehdas)	Soome	2022-2023	9 552
Laevade veepuhastusseadmed	Norra	2022-2023	1 230
Navigatsiooni püsिमärgi Kõinastu tulepaagi rekonstrueerimine	Eesti	2021	243
Puidugraanulitehase seadmete valmistamine	Eesti	2022	1 384
Seadmed tööstusgaaside puhastamiseks ja mahutite 33 tk valmistamine (Boliden tehas, Odda)	Norra	2022-2023	3 251
Mahutide valmistamine 34 tk	Finland	2022-2023	1 696
Mahutide valmistamine (Herøya Industripark)	Norra	2022-2023	4 301
Seadmed tööstusgaaside puhastamiseks Gren Pärnu AEC	Eesti	2022-2023	518
Survegaasi mahuti	Eesti	2022-2023	646
Pesurid	Eesti	2022-2023	669

INVESTEERINGUD

APL Production AS eesmärk on olla targa majandusega ettevõtte, tootes lisandväärtust ja muutudes tugevaks. Meie eesmärk on suurendada tootlikkust, tõhusust ja kiirust ning parandada kvaliteeti, et saavutada suurem konkurentsivõime.

Tootmistegevus toimub 8 000m² katusealuse pinnaga tehases Tallinnas, Harjumaal, kus on eraldatud 720m² musta terase ja 3500 m² roostevaba terase tootmishalli. Lisaks ettevõtte rendib mehhaanika osakonna halli 288m² ja platsi 782m² valmis- ja pooltoodete ladustamiseks.

APL Production on järjekindlalt investeerinud erinevate ärivaldkondade arendusse ning hoolitsenud, et see tagaks tootmisprotsesside, tehnoloogilise põhivara, ärikinnisvara ja äritegevust toetavate IT-lahenduste jätkusuutliku toimivuse.

Tööstus-, laodus- ja logistikavaldkonnas tagab ettevõttele konkurentsieelise oskuslik tööprotsesside optimeerimine, mis aitab säästa väärtuslikke ressursse, nagu näiteks laopind, tööaeg ja energia. Samuti on võimalik tõsta hästi planeeritud logistika- ja laosüsteemidega tööheaolu, -ohutust ja ergonoomikat.

APL Production investeeris 2022. aastal põhivarasse 337 (2025: 884) tuhat eurot.

2022. aastal jätkatakse tööd tootmisruumide laiendamisega, et luua uusi tooteid ja kasvatada ekspordimahtu. Järgmise kahe aasta jooksul on ettevõtte investeeringute peamine fookus automatiseerimiste tööstusrobotite kasutusele võtmine.

2023-2025.aastal kavandatavad investeeringud

Seadmete komplekt suure tonnaaziga mahutite keevitamise automatiseerimiseks	400 tuh eurot
Ettevalmistustsehhi 600 m ² ehitamine (2023-2025)	700 tuh eurot
Laserlõikamise pink lehtmaterjali lõikamiseks	236 tuh eurot
Laserlõikamise pink torude lõikamiseks	128 tuh eurot
KOKKU	1 464 tuh eurot

2023. aastal on oodata finantskulu tõusu, kuna keskpangad on inflatsiooni ohjamiseks hakanud baasintressimäärasid kergitama. Vaatamata raha hinna kallinemisele on 2023. aasta kõige olulisemaks märksõnaks APL Production jaoks täiendavad investeeringud.

FINANTSKOKKUVÕTE

	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Kasumiaruanne (miljon eurot)						
Müügitulud (miljon eurot)	15,74	11,75	13,63	11,043	10,409	11,2
Äriksusum (Ärikahjum)	-1,217	0,087	1,148	0,591	0,485	-0,825
Puhaskasum (Puhaskahjum)	-1,297	0,042	1,087	0,531	0,393	-0,93
Finantsseisundi aruanne aasta lõpu seisuga (miljon eurot)						
Käibevara kokku	9,514	6,205	5,121	3,167	2,72	3,424
Põhivara kokku	5,862	5,745	4,988	4,989	4,664	4,759
Omakapital	4,439	5,429	5,251	4,548	3,873	3,15
Omakapitali kordaja (%)	28,27	45,43%	51,94%	55,76%	52,45%	38,49%
Juurdekasvutempod (% vrd eelmise aastaga)						
Müügitulud	33,92	-13,79	23,43	6,09	-7,06	15,63
Varad	28,66	18,21	23,99	10,45	-9,77	-9,62
Tulususe suhtarvud (%)						
Käibe ärirentaablus	-7,73	0,74	8,42	5,35	4,65	-7,36
Käibe puhasrentaablus	-8,24	0,36	7,97	4,8	3,77	-8,3

Varade puhasrentaablus (ROA)	-8,43	0,35	10,74	6,5	5,32	-11,36
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	-29,21	0,77	20,69	11,67	10,14	-29,52
Likviidsussuhtarvud						
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	0,97	0,86	1,35	1,15	0,92	0,82
Likviidsuskordaja	0,39	0,52	0,85	0,67	0,61	0,46
Personal ja palgad						
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	141	138	129	121	115	131
Keskmine töötajate arv	143	143	139	134	133	163
Palgakulu (miljon eurot)	4,812	4,197	3,773	3,147	2,861	3,434

Käibe ärirentaablus	= Ärikasum/Müügitulud*100
Käibe puhasrentaablus	= Puhaskasum/Müügitulud*100
Omakapital aktsia kohta	= Omakapital/Aktsiate arvuga
Vara puhasrentaablus	= Puhaskasum/Varad*100
Omakapitali puhasrentaablus	= Puhaskasum/Omakapital*100
Omakapitali kordaja	= Omakapital/Varad*100
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	= Käibevara / Lühiajalised kohustused
Likviidsuskordaja	= Keskmised likviidsed varad (käibevara-varud)/ Lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	50 111	616 270	2
Nõuded ja ettemaksed	3 751 686	2 143 274	3
Varud	5 712 004	3 445 925	6
Kokku käibevarad	9 513 801	6 205 469	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 843 392	5 718 577	7
Immateriaalsed põhivarad	18 825	26 623	8
Kokku põhivarad	5 862 217	5 745 200	
Kokku varad	15 376 018	11 950 669	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	600 421	196 742	11
Võlad ja ettemaksed	9 196 002	5 128 206	12
Kokku lühiajalised kohustised	9 796 423	5 324 948	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 140 539	1 196 266	11
Kokku pikaajalised kohustised	1 140 539	1 196 266	
Kokku kohustised	10 936 962	6 521 214	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	63 900	63 900	16
Kohustuslik reservkapital	6 390	6 390	26
Muud reservid	2 872 712	2 618 706	26
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 792 722	2 698 484	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 296 668	41 975	
Kokku omakapital	4 439 056	5 429 455	
Kokku kohustised ja omakapital	15 376 018	11 950 669	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	15 735 550	11 749 849	17
Muud äritulud	65 781	21 678	18
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	663 543	1 630 921	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-12 004 276	-8 276 760	19
Mitmesugused tegevuskulud	-332 427	-382 775	20
Tööjõukulud	-4 811 920	-4 196 530	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-526 696	-437 414	
Muud ärikulud	-6 629	-22 150	22
Ärikasum (kahjum)	-1 217 074	86 819	
Intressitulud	1 112	6 183	
Intressikulud	-73 199	-50 763	23
Muud finantstulud ja -kulud	-7 507	-264	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 296 668	41 975	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 296 668	41 975	

Koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 296 668	41 975
Muu koondkasum (-kahjum):		
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasumid (kahjumid)	306 269	476 374
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	306 269	476 374
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-990 399	518 349

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-1 217 074	86 819	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	526 696	437 414	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	27 500	-1 667	7
Kokku korrigeerimised	554 196	435 747	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 619 835	-776 210	3
Varude muutus	-2 266 079	-1 522 880	6
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	4 067 796	1 527 517	12
Laekunud intressid	1 112	6 183	
Muud rahavood äritegevusest	-3 517	-4 650	
Kokku rahavood äritegevusest	-483 401	-247 474	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-97 852	-567 077	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	27 500	1 667	7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-70 352	-565 410	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	47 170	204 692	11
Saadud laenude tagasimaksed	-162 104	-121 865	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	346 704	0	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-166 987	-117 111	9
Makstud intressid	-73 199	-50 763	23
Makstud dividendid	0	-300 333	12
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-70 436	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-8 416	-455 816	
Kokku rahavood	-562 169	-1 268 700	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	616 270	1 880 584	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-562 169	-1 268 700	
Valuutakursside muutuste mõju	-3 990	4 386	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	50 111	616 270	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	63 900	6 390	2 185 271	2 995 792	5 251 353
Aruandeaasta kasum (kahjum)				41 975	41 975
Väljakuulutatud dividendid				-300 000	-300 000
Muutused reservides			433 435		433 435
Muud muutused omakapitalis				2 692	2 692
31.12.2021	63 900	6 390	2 618 706	2 740 459	5 429 455
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 296 668	-1 296 668
Muutused reservides			254 006	52 263	306 269
31.12.2022	63 900	6 390	2 872 712	1 496 054	4 439 056

Aksionäride üldkoosolek on teinud otsuse 2020. majandusaasta aruanne kinnitada ning maksta välja dividende 300 tuhat eurot.

Majanduslikel põhjustel 2021. aastal dividendid väljamakstud osaliselt. 2022a ei ole dividende välja makstud. Bilansipäeva seisuga jääb väijamaksmata dividende 195 tuhat eurot, millega kaasneb tulumaksukohustus 34 tuhat eurot

Muutused reservides:

1. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel hinnatakse kinnisvarainvesteering igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele, mille tõttu oli moodustatud ümberhindamise reserv ja aruande aasta muutused kajastatakse reservi muutusena ("-" allahindlus, "+" kallinemine). 2022.aastal ühe kinnisvara objekti juurdehindlus kujunes 315 735 eurot ja teise objekti maksumus hinnati alla 9 466 euro võrra (2021: 476 374 euro) (kajastatud real "Muutused reservides").

Ümberhindluse reservi amortiseeritakse eelmiste perioodide kasumisse/ kahjumisse üleshinnatud põhivara kasuliku eluea jooksul.

2022.aastal vähendati põhivara ümberhindluse reservi läbi eelmiste perioodide kasumi 52 263 euro võrra (2021: 42 939 eurot)

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS APL Production raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste standartidega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh ehituslepingute kasumlikkuse hindamise valmidusastme meetodi rakendamisel, põhivara kasuliku eluea hindamine, nõuete ja varade allahindluse summade hindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseks.

Varad ja kohustused on bilansis jaotatud lühi- ja pikaajalisteks. Lühiajaliste varadena on näidatud varad, mis eeldatavasti realiseeritakse järgmisel majandusaastal. Lühiajaliste kohustustena on näidatud kohustused, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast. Ülejäänud varad ja kohustused on näidatud pikaajalistena.

Kasumiaruandes on kulud liigitatud nende funktsiooni järgi.

Finantsvarad

Laenuid ja nõuded kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansikuupäeva. Selliseid varasid kajastatakse põhivarana. Laenuid ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses ilma tehingukuludeta. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenusid ja nõudeid korrigeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused), arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuded hinnatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse

Ettevõtte hindab igal bilansipäeval finantsvarade või finantsvarade grupi allhindluse vajadusele viitavaid asjaolusid. Finantsvara või finantsvarade grupi väärtus on langenud ning vastav allahindlus kajastatakse ainult juhul, kui allahindluse vajadusele viitavad objektiivsed asjaolud, mis selgusid pärast vara esmast kajastamist („kahjulik sündmus“) ja see kahjulik sündmus (kahjulikud sündmused) omab mõju finantsvara või finantsvarade grupi usaldusväärselt mõõdetavale tuleviku rahavoole. Objektiivne asjaolu, mis viitab finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse langusele on ettevõttele kättesaadav informatsioon nagu näiteks:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingutingimuste rikkumine, sealhulgas maksete mittetähtaegne laekumine;
- tõenäosus, et võlgnik on pankrotti minemas;
- finantsvara aktiivse turu kadumine seoses finantsraskustega;
- teadaolev informatsioon, mis viitab olulisele langusele finantsvara või finantsvarade grupi oodatud tuleviku rahavoogudes, kuigi nimetatud langust ei ole võimalik veel usaldusväärselt mõõta.

Kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud laenude ja nõuete viitavad objektiivsed asjaolud, siis tekkinud kahju leitakse vara bilansilise maksumuse ja tuleviku rahavoogude nüüdsväärtuse (välja arvatud tuleviku allahindlused, mis on juba arvesse võetud) vahena, mis on diskonteeritud finantsvara esialgse sisemise intressimäära abil. Vara bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja tekkinud kahju kajastatakse kasumiaruandes.

Kui järgnevatel aruandeperioodidel kajastatud vara väärtuse langus peaks vähenema ning seda sündmust on võimalik usaldusväärselt seostada sündmusega, mis leidis aset pärast allahindluse kajastamist (näiteks krediidiireitingu paranemine), siis esialgselt kajastatud allahindlus tühistatakse. Tühistatud allahindlus kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud bilansis ja rahavoogude aruandes üliilikviidseid ja väga väikese väärtuse muutumise riskiga vahendeid, näiteks sularaha kassas, raha arvelduskontodel ja kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Rahavoogude aruande koostamisel on kasutatud kaudset meetodit.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanga(EKP)valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud Eurodesse bilansipäeval kehtivate EKP valuutakursside alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Välismaal asuva filiaali valuutaks on tema majanduskeskkonna valuuta, mistõttu majandusaasta aruanne koostamisel on filiaali aruanne välisvaluutast ümber arvestatud Eurodesse; kusjuures vara ja kohustuste kirjed on ümber hinnatud bilansipäeva EKP valuutakurssi alusel, tulud ja kulud aasta kaalutud keskmise valuutakursi alusel ning omakapitali muutused nende tekkimise päeva kursi alusel. Ümberhindluste kursivahed on kajastatud omakapitalis kirjel Realiseerimata kursivahed.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest, transpordi- ja muudest kuludest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest. Kui varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, siis kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud on bilansis hinnatud lähtuvalt sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto- realiseerimisväärtus.

Netorealiseerimisväärtus on müügihind, millest on maha arvatud eeldatavad müügiga seotud kulud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000€.

Materiaalne põhivara on bilansis näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu, ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Kulumit arvatakse lineaarselt lähtudes vara kasulikust tööeast järgnevalt:

- ehitised ja rajatised 2 – 10%
- masinad ja seadmed 20 - 50%
- muu materiaalne põhivara 33%

Maad ei amortiseerita.

Põhivara hakatakse amortiseerima kohe kasutama hakkamisel

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ja varadele määratud lõppväärtuste põhjendatust.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivara hinnatakse alla selle kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest.

Kaetav väärtus on kas vara netomüügihind või vara kasutusväärtus, sõltuvalt sellest, kumb on kõrgem.

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, selle kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalse vara soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalne põhivara on bilansis näidatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Tarkvara ja infosüsteemid

Infosüsteemide ja tarkvara arendusega seotud kulud, mis kajastatakse immateriaalsete varadena, amortiseeritakse lineaarsel meetodil nende eeldatava kasuliku eluea 3 aasta jooksul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 €

Rendid

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes tavakorras, analoogselt muule ettevõtte finantsseisundi aruandes kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Lepingu sõlmimisel hindab ettevõtte, kas tegemist on rendilepinguga või kas see sisaldab rendisuhet. Leping on rendileping või sisaldab rendisuhet juhul, kui lepinguga antakse tasu eest õigus kontrollida kindlaksmääratud vara kasutamist teatud ajavahemikus.

Ettevõtte arvestab rendiperioodina rendi katkestamatut perioodi, mis hõlmab nii rendilepingu võimaliku pikendamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust kasutab, ja rendilepingu võimaliku lõpetamise perioode juhul, kui rentnik on piisavalt kindel, et ta seda võimalust ei kasuta. Rentnik hindab piisavat kindlust selles, kas ta kasutab pikendamise õigust või jätab kasutamata lõpetamise õiguse, uuesti juhul, kui ilmneb mõni oluline sündmus või oluline asjaolude muutus, mis on rentniku kontrolli all ja mõjutab seda, kas rentnik on piisavalt kindel, et ta kasutab mõnda algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võtmata jäänud võimalust või jätab kasutamata mõne võimaluse, mis on algse rendiperioodi määratlemisel arvesse võetud. Kontsern muudab rendiperioodi rendi katkestamatu perioodi muutumise korral.

Rentnik kajastab kasutamissoiguse esemeks olevat vara ja rendikohustisi rendiperioodi alguse seisuga.

Esmasel kajastamisel mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara soetusmaksumuse rendiperioodi alguse seisuga. Kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumus sisaldab:

- rendikohustise algsel mõõtmisel kindlaks tehtud summat;
- kõiki rendiperioodi alguses ja enne seda tehtud rendimakseid, millest on lahutatud saadud rendistiimulid;
- kõiki rentniku esmaseid otsekulutusi;
- rentniku hinnangulisi kulusi, mis tekivad seoses alusvara lammutamise ja teisaldamisega, selle asukohataastamisega või alusvara seisundi taastamisega vastavalt rendi tingimustele.

Kasutamissoiguse esemeks olev vara on kajastatud finantsseisundi aruandes „Materiaalse põhivara“ grupis.

Rentnik mõõdab rendiperioodi alguses rendikohustise selleks kuupäevaks tasumata rendimaksede nüüdisväärtuses.

Rendimaksed diskonteeritakse rendi sisemise intressimääraga, kui seda määra on võimalik hõlpsasti kindlaks teha. Kui seda määra ei ole võimalik hõlpsasti kindlaks teha, kasutab rentnik alternatiivset laenuintressimäära, mis on intressimäär, mida peaks sarnases majanduskeskkonnas, perioodi ja laenu tagatise võtmisel tasuma, et omandada kasutamissoiguse esemeks oleva varaga sarnast vara.

Edasine mõõtmine

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuse mudeli järgi. Soetusmaksumuse mudeli kasutamiseks mõõdab rentnik kasutamissoiguse esemeks olevat vara soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja väärtuse langusest tulenevad akumulieeritud kahjumid ja mida on korrigeeritud vastavalt rendikohustise ümberhindamisele. Kui rendilepingu alusel läheb alusvara omandiõigus rendiperioodi lõppes üle rentnikule või kui kasutamissoiguse esemeks oleva vara maksumuse kindlaksmääramisel on eeldatud, et rentnik realiseerib ostuõiguse, arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni. Muudel juhtudel arvestab rentnik kasutamissoiguse esemeks oleva vara kulumit alates rendiperioodi algusest kuni alusvara kasuliku eluea lõpuni või rendiperioodi lõpuni olenevalt sellest, kumb saabub varem.

Pärast rendiperioodi algust mõõdab rentnik rendikohustist järgmiselt:

- suurendades bilansilist väärtust vastavalt rendikohustise intressile;
- vähendades bilansilist väärtust vastavalt tehtud rendimaksedele jahinnates bilansilise väärtuse ümber vastavalt ümberhindlustele või rendilepingu muudatustele võivastavalt muudetud sisuliselt fikseeritud rendimaksedele.

Rendiperioodi igal ajavahemikul on rendikohustise intress summa, mille tulemusena on intressimäär igal osaperioodil kohustise lõppväärtuse suhtes sama. Pärast rendiperioodi algust kajastab rentnik kasumiaruandes rendikohustise intressi ja muutuvad rendimaksed, mis ei sisaldu rendikohustise hinnangus selle perioodi kohta, millal leiab aset nimetatud makseid tingiv sündmus või tingimus. Kui muutuvad rendimaksed, võib olla vajadus rendikohustis ümber hinnata. Rentnik kajastab rendikohustise ümberhindluse summat kasutamissoiguse esemeks oleva vara korrigeerimisena. Kui aga kasutamissoiguse esemeks oleva vara jääkväärtus väheneb nullini ja rendikohustise mõõtmisel ilmneb täiendav vähenemine, kajastab rentnik ümberhindluse järele jääva summa kasumiaruandes.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- muudetakse rendiperioodi. Rentnik teeb muudetud rendimaksed kindlaks muudetud rendiperioodipõhjal; või
- muutub alusvara ostuõiguse hinnang. Rentnik teeb kindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksidostuõiguse alusel tasumisele kuuluvate summade muutusele.

Rendikohustise ümberhindamiseks diskonteerib rentnik muudetud rendimaksed muudetud diskontomääraga juhul, kui esineb üks järgmistest olukordadest:

- muutuvad summad, mida rentnik peab eeldatavasti tasuma jääkväärtuse garantii alusel. Rentnik teebkindlaks muudetud rendimaksed, et need vastaksid jääkväärtuse garantii alusel tasumisele kuuluvatesummade muutusele;
 - tulevased rendimaksed muutuvad seoses nende maksete kindlaksmääramiseks kasutatava indeksi võimäära muutumisega (sh näiteks turu rendimäärade muutumisele vastav muutus pärast turu rendihindadeanalüüsi). Rentnik hindab rendikohustise ümber vastavalt kõnealustele muudetud rendimaksedele üksnesjuhul, kui toimub muutus rahavoogudes (st jõustub rendimaksedele korrektsioon).
- Rentnik teebjärelejäädud rendiperioodi muudetud rendimaksed kindlaks muudetud lepinguliste maksete põhjal.Selleks kasutab rentnik muutmata diskontomäära, välja arvatud juhul, kui rendimaksed muutuvad ontigitud muutuvate intressimäärade muutusest.

Ettevõtte on otsustanud mitte rakendada IFRS 16 nõudeid lühiajaliste rendilepingute ja selliste rendilepingute suhtes, mille alusvara väärtus on väike. Lühiajaliste rendilepingutega ja selliste rendilepingutega, mille alusvara väärtus on väike, seotud maksed kajastatakse lineaarselt kuluna kasumiaruandes. Lühiajalised rendilepingud on lepingud, mille rendiperiood on kuni 12 kuud või lühem.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenukohustused ja muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtusest ja kajastatakse hiljem korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades efektiivse intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast või juhul, kui kontsernil puudub tingimusteta õigus kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Laenukasutuse kulutusi, mis on otseselt seotud kinnisvaraobjekti ehitamisega kuni objekti kasutus- või müügi valmidusse viimiseni, kapitaliseeritakse. Muudel juhtudel laenudega seotud kulutused kantakse kuludeks nende tekkimise perioodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi tegevusest tingitud või juriidilisi kohustusi, mis tulenevad enne bilansipäeva toimunud sündmustest.

Eraldise moodustamine või olemasoleva eraldise suurendamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna.

Eraldise kajastatakse bilansis kohustuse täitmiseks juhtkonna parima hinnangu kohaselt tõenäoliselt vajamineva summa nüüdsväärtuses, kasutades maksueelset diskontomäära, mis kajastab hetke turuhinnanguid raha ajaväärtusele ja neid kohustusele iseloomulikke riske, mis ei kajastu sellega seotud kulutusi käsitlevas parimas hinnangus.

AS APL Production annab ehitusseaduse järgi ehitistele 2-aastase kestusega garantii. Garantiieraldise arvutamisel lähtutakse juhtkonna hinnangust ja eelmiste perioodide kogemustest tegelike garantiikulude osas.

Ehituslepingutest eeldatavalt tulenev kahjum tuleb kajastada kohe kuluna. Kahjumlike ehituslepingute katteks moodustatakse eraldis vastavalt lõpuleviimata ehituslepingute osadele

Tulud

Tulu on kajastatud saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest.

Tulu ehitusteenuse osutamisest kajastatakse vastavalt valmidusastme meetodile lähtudes IAS 11 Ehituslepingud nõuetest.

Tulu teenuste müügist on kajastatud vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud ja kulud on viidud vastavusse valmidusastme meetodil. Valmidusaste on kindlaks määratud, lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest. Lepingu tegelikud kulud koosnevad ehituslepingu otse- ja üldkuludest.

Kui tellijale on bilansipäevaks esitatud arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse vahet bilansis kohustuse või nõudena.

Kui on tõenäoline, et lepingu kogukulud ületavad lepingu kogutulusid, kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe kuluna kasumiaruandes.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud (majandusliku kasu vähenemised), millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad raamatupidamiskohustustelase omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud oma teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, dividendidelt ja ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Seega ei eksisteeri Eestis erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekib edasilükkunud tulumaksukohustus.

Väljamakstavate dividendide maksumääraks on 20/80 netodividendidena väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksu kajastatakse kohustusena ja tulumaksukuluna dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- Kontrolli all olevad ettevõtted
- Olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased
- Juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased
- Eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

Juhtkonnapoolsed hinnangud

Finantsaruannete koostamine kooskõlas rahvusvahelise finantsaruandluse standarditega nõuab teatud oluliste raamatupidamislike hinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid ettevõtte arvestuspõhimõtete rakendamisel. Kuigi nimetatud hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, ei pruugi need kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Valdkonnad, mis on nõudnud olulisi juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid ja millel on mõju AS APL Production finantsaruannetes kajastatud summadele, on esitatud alljärgnevalt. Muudatusi juhtkonna hinnangutes kajastatakse muudatuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

- Nõuete hindamine

Nõuete hindamisel analüüsitakse iga nõuet individuaalselt. Nõude osalise või täieliku allahindamise otstarbekuse otsustamisel lähtutakse võlgniku finantsseisust, pakutavatest tagatistest, võla tasumiseks pakutud lahendustest ning võlgniku senisest maksekäitumisest.

- Garantiikohustuste eraldis

Garantiikohustuste eraldise määramisel lähtutakse ettevõtte garantiitööde statistilisest kulust.

- Varude allahindlus

Varude hindamine toimub individuaalselt objektide kaupa.

- Tulu valmidusastme meetodil

Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud kajastatakse valmidusastme meetodil, mis eeldab muuhulgas, et ehituslepingute valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt hinnata. Valmidusastme hindamiseks on juurutatud täpne, süsteemne kulude arvestus, prognoosimine ja tulude-kulude aruandlus. Iga ehitusobjekti eeldatav lõpptulem on järjepideva kontrolli all, analüüsitakse kõrvalekaldeid eelarvest ja vajadusel korrigeeritakse lõpptulemi prognoosi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Raha EUR- arvelduskontodel	3 992	531 135
Raha valuuta arvelduskontodel	46 119	85 135
Kokku raha	50 111	616 270

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 544 349	3 544 349	
Ostjatelt laekumata arved	3 630 029	3 630 029	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-85 680	-85 680	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	59	59	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	185 785	185 785	5
Muud nõuded	4 454	4 454	
Viitlaekumised	4 454	4 454	
Ettemaksed	17 039	17 039	
Tulevaste perioodide kulud	17 039	17 039	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 751 686	3 751 686	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 972 237	1 972 237	
Ostjatelt laekumata arved	2 127 179	2 127 179	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-154 942	-154 942	4
Nõuded seotud osapoolte vastu	65	65	24
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	151 807	151 807	5
Muud nõuded	8 098	8 098	
Viitlaekumised	8 098	8 098	
Ettemaksed	11 067	11 067	
Tulevaste perioodide kulud	9 328	9 328	
Muud makstud ettemaksed	1 739	1 739	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 143 274	2 143 274	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Ostjatelt laekumata arved	3 630 029	2 127 179
Ostjatelt laekumata arved	3 139 486	1 985 370
Tulevased nõuded ostjatele	490 543	141 809
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-85 680	-154 942
Kokku nõuded ostjate vastu	3 544 349	1 972 237

Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud ja kulud on viidud vastavusse valmidusastme meetodil. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest. Lepingu tegelikud kulud koosnevad ehituslepingu otse-ja üldkuludest. Kui tellijale on bilansipäevaks esitatud arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse vahet finantsseisundi aruandes kohustuse või nõudena. Kui on tõenäoline, et lepingu kogukulud ületavad lepingu kogutulusid (ja vastupidi), kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe kasumiaruandes. Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud kajastatakse valmidusastme meetodil, mis eeldab muuhulgas, et ehituslepingute valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt hinnata. Valmidusastme hindamiseks on juurutatud täpne, süsteemne kulude arvestus, prognoosimine ja tulude-kulude aruandlus. Iga ehitusobjekti eeldatav lõpptulem on järjepideva kontrolli all, analüüsitakse kõrvalekaldeid eelarvest ja vajadusel korrigeeritakse lõpptulemi prognoosi.

Ehitustööde tellijatelt saada 31.12.22 0 eurot (31.12.2021 0 eurot)

Vastavalt Töövõtulepingute tingimustele ei või Alltöövõtja lõpparve väljastada enne projekti üleandmist Lõpptellijale või enne muu tingimuste täitmist (nt panga garantiikirja üleandmiseni), kuid olulised omandiga seotud riskid on ostjale üle läinud. Reserviraha on kajastatud bilansis real Tulevased nõuded ostjatele: 31.12.2022 490 543 eurot (31.12.2021 141 809 eurot).

Kui nõuded ei ole tähtjaks laekunud hinnatakse vähemalt kord aastas nende laekumise tõenäosust ning vajadusel teostatakse allahindlused kui ettevõtte juhtkonnal on teada ostja maksevõimetus või pikaajalised finantsraskused.

Aruande koostamise kuupäeva seisuga on ostjatelt laekumata arvet bilansilisest maksumusest tasutud 98,87% (seiguga 22 juunil 2022 - 99,51%)

2017-2018 aastatel oli tunnistatud Proxocon Oy (Aurajoki kontsernis) võlg summas 69 262 eurot ebatõenäoliselt laekuvaks. 07.09.2022 jõuti kontserniga Aurajoki kokkuleppele, et pooled loobuvad vastastikustest nõuetest ning kannavad bilansilised nõuded ja kohustused bilansist maha. Võla kustutamine bilansist ei mõjutanud aruandeperioodi tulusid ega kulusid kuna ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu on kajastatud 2017-2018.a. kasumiaruandes.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	166 648		125 983	
Käibemaks		454 930	22 328	163 345
Üksikisiku tulumaks		59 637		73 673
Erisoodustuse tulumaks				119
Sotsiaalmaks		117 174		127 562
Kohustuslik kogumispension		2 752		3 655
Töötuskindlustusmaksed		8 089		8 854
Intress		230		
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19 137	32	786	
Ettemaksukonto jääk			2 710	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	185 785	642 844	151 807	377 208

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Soomes

	2022	2022	2021	2021
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	40 665	0	0	0
Käibemaks	0	187 103	0	123 288
Üksikisiku tulumaks	0	12 196	0	116
Ettemaks	19 137	0	0	0

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad Norras

	2021	2021	2021	2021
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Käibemaks	0	25 470	0	40 057
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	0

Kuna AS APL Production tegeleb ettevõtlusega piiriüleselt ehk mitmes erinevas riigis, tuleb ettevõttel ka osad tehingute ja töötajatega seotud maksud tasuda välisriikidesse. Püsiv tegevuskoht on majandusüksus, mille kaudu toimub mitteresidendi püsiv majandustegevus väljaspool Eestit. 2016.aastal oli AS-il APL Production püsivad tegevuskohad registreeritud Soomes ja Norras, kus ettevõtte oli registreeritud tööandjana ja käibemaksukohustuslasena.

Püsiva tegevuskohaga Eesti äriühingud maksavad sarnaselt Soome ettevõtetega Soomes teenitud kasumi pealt ettevõtte tulumaksu. 2022.aastal on ettevõtte tasunud Soomes teenitud 2020 kasumi pealt tulumaksu 151 tuhat eurot, millest Eestis tekkinud tulumaksu kohustuse vähendamiseks kasutatav summa 146 tuhat eurot. Seisuga 31.12.2022 jääb kasutamata 126 tuhat eurot (31.12.2021 - 126 tuhat eurot)

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	2 070 168	512 835
Lõpetamata toodang	3 590 648	2 927 105
Ettemaksed varude eest	51 188	5 985
Kokku varud	5 712 004	3 445 925

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2020											
Soetusmaksumus	260 910	4 355 717	412 345	34 331	3 041 461	3 488 137	102 150	235 260	12 517	247 777	8 454 691
Akumuleeritud kulum	0	-1 231 887	-271 397	-31 167	-1 900 252	-2 202 816	-66 223	0	0		-3 500 926
Jääkmaksumus	260 910	3 123 830	140 948	3 164	1 141 209	1 285 321	35 927	235 260	12 517	247 777	4 953 765
Ostud ja parendused		56 510	151 933	2 294	164 775	319 002	12 495	329 803		329 803	717 810
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		56 510						156 961		156 961	213 471
Muud ostud ja parendused			151 933	2 294	164 775	319 002	12 495	172 842		172 842	504 339
Amortisatsioonikulu		-139 643	-41 902	-1 664	-237 837	-281 403	-8 327				-429 373
Ümberliigitamised		337 913			183 678	183 678		-510 755	-10 836	-521 591	
Ümberliigitamised ettemaksetest					10 836	10 836			-10 836	-10 836	
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		337 913			172 842	172 842		-510 755		-510 755	
Muud muutused	10 161	466 214									476 375
31.12.2021											
Soetusmaksumus	271 071	5 216 354	558 410	36 625	3 389 914	3 984 949	87 793	54 308	1 681	55 989	9 616 156
Akumuleeritud kulum	0	-1 371 530	-307 431	-32 831	-2 138 089	-2 478 351	-47 698	0	0		-3 897 579
Jääkmaksumus	271 071	3 844 824	250 979	3 794	1 251 825	1 506 598	40 095	54 308	1 681	55 989	5 718 577
Ostud ja parendused		2 445	65 113	2 503	215 774	283 390	8 923	25 229	17 459	42 688	337 446
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		2 445									2 445
Muud ostud ja parendused			65 113	2 503	215 774	283 390	8 923	25 229	17 459	42 688	335 001
Amortisatsioonikulu		-164 144	-43 483	-2 508	-298 268	-344 259	-10 496				-518 899
Ümberliigitamised		13 143						-13 143		-13 143	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest		13 143						-13 143		-13 143	
Muud muutused	-9 467	315 735									306 268
31.12.2022											
Soetusmaksumus	261 604	5 547 678	569 521	36 180	3 605 688	4 211 389	96 716	66 394	19 140	85 534	10 202 921
Akumuleeritud kulum	0	-1 535 675	-296 912	-32 391	-2 436 357	-2 765 660	-58 194	0	0		-4 359 529
Jääkmaksumus	261 604	4 012 003	272 609	3 789	1 169 331	1 445 729	38 522	66 394	19 140	85 534	5 843 392

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	27 500	1 667
Transpordivahendid	27 500	1 667
Kokku	27 500	1 667

Traditsiooniliselt on raamatupidamises vara kajastatud soetusmaksumuse meetodil, kuid rahvusvahelised finantsaruandluse standardid (IFRS-id) nõuavad, et (majandus)üksused kajastaksid vara, kohustisi või omakapitali soetusmaksumuse asemel õiglasest väärtuses (fair value), sest õiglast väärtust peetakse soetusmaksumusest objektiivsemaks ja asjakohasemaks.

Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel hinnatakse kinnisvarainvesteering igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele ehk siis turuväärtusele. Õiglase väärtuse meetodit tuleks eelistada eelkõige just seetõttu, et see annab ettevõtte finantsseisust täpsema ülevaate, kuna kajastab ka kinnisvaraturul toimuvaid muutusi ja sellega kaasnevat võimalikku väärtuse muutust.

2022 aastal on kinnisvara summeerivalt kallinenud 306 tuhat euro võrra võrreldes eelmise aastaga (2021 aastal - juurdehindlus 476 tuhat eurot), see on kajastatud real Muud muutused

Kinnisvara objektide õiglase väärtuse kajastamine tugineb sõltumatu eksperdi 1Partner Kommertsinnisvara OÜ (reg kood 12138519) eksperdi hinnangutele 001/0122 ja 002/0122 (väljastatud 21.01.2022) ning 005/0121 ja 006/0121 (väljastatud 02.02.2021) Objektide õiglaste väärtuste kindlaksmääramisel rakendatud alused:

- Eesti Vabariigi seadusandlus;
- Eesti kinnisvara hindamise standardiseeria EVS875 Eesti Standardikeskus, Tallinn 2005-2018;
- EKHÜ Heade Tavade Koodeks

Objektide õiglased väärtused määrati kindlaks aktiivse turu hindade või sõltumatute osapoolte vahel toimunud tehingute alusel

Kapitalirendi tingimustel ostetud põhivara

Alates 01. jaanuarist 2019, mil rakendus uus standard IFRS 16 „Rendilepingud“ kajastatakse kõiki pikaajalisi rendikohustusi finantsseisundi aruandes osana kirjest "Võlakohustused". Rendilepingutega seotud amortisatsioonikulu on kajastatud äritegevuse kulude all. Renditud põhivara kohta on toodud andmed lisa 26.

Seisuga 31.12.2022 on laenude tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus (lisa 11): 11,5 miljonit eurot, 31.12.2021: 9,1 miljonit eurot. Kõige olulisem laenude tagatiseks panditud materiaalne põhivara on Valdeku tn 109r/ Kvartsiiva tn 4/Kvartsiiva tn 8 Tallinna tootmishoonete kompleks.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	114 058	114 058
Akumuleeritud kulum	-79 394	-79 394
Jääkmaksumus	34 664	34 664
Amortisatsioonikulu	-8 041	-8 041
31.12.2021		
Soetusmaksumus	114 058	114 058
Akumuleeritud kulum	-87 435	-87 435
Jääkmaksumus	26 623	26 623
Amortisatsioonikulu	-7 797	-7 797
Muud muutused	-1	-1
31.12.2022		
Soetusmaksumus	114 057	114 057
Akumuleeritud kulum	-95 232	-95 232
Jääkmaksumus	18 825	18 825

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Tootmisseedmed	143 000	68 640	74 360		3,66%	EUR	2025	11
Autod	214 086	62 549	151 537		6kuu Euribor+1,95-2,99%	EUR	2025-2026	11
Kapitalirendikohustised kokku	357 086	131 189	225 897				11	

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Tootmiseseadmed	9 204	9 204		0	6kuu Euribor+1.95	EUR	2022	11
Autod	231 584	70 687	160 897		6kuu Euribor+1,95-2,99%	EUR	2022-2026	11
Kapitalirendikohustised kokku	240 788	79 891	160 897				11	

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Masinad ja seadmed	377 718	282 779
Kokku	377 718	282 779

Info tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumuse kohta vt Lisas 11.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrendikulu	512 524	176 714	19, 20

Lühiajaliste rendilepingutega seotud kulu	2022	2021
Seadmete lühiajaline rent EE	94 193	83 880
Seadmete lühiajaline rent NO	1 649	1 997
Seadmete lühiajaline rent FI	388 619	78 289
Tootmispindade lühiajaline rent	25 200	12 548
Muu pindade lühiajaline rent	2 863	0

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	346 704	346 704			4,0	EUR	15.08.2023	
Krediitkaardid	1 454	1 454			0	EUR	2025	
Lühiajalised laenud kokku	348 158	348 158						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	1 035 716	121 074	636 000	278 642	6 kuu Euribor+3,8	EUR	18.03.2030	
Pikaajalised laenud kokku	1 035 716	121 074	636 000	278 642				
Kapitalirendikohustised kokku	357 086	131 189	225 897					9
Laenukohustised kokku	1 740 960	600 421	861 897	278 642				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit		0			4,0	EUR	01.08.2022	
Krediitkaardid		0			0	EUR	2023-2024	
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	1 152 220	116 851	636 768	398 601	6 kuu Euribor+3,8	EUR	18.03.2030	
Pikaajalised laenud kokku	1 152 220	116 851	636 768	398 601				
Kapitalirendikohustised kokku	240 788	79 891	160 897					9
Laenukohustised kokku	1 393 008	196 742	797 665	398 601				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2022	31.12.2021
Maa	261 604	271 071
Ehitised	4 012 003	3 844 824
Masinaid ja seadmed	1 445 729	1 506 598
Muud materiaalsed põhivarad	38 522	40 095
Muud varad	5 712 004	3 445 925
Kokku	11 469 862	9 108 513

Ettevõtte jaoks on kõige olulisemaks investeeringuks tootmiseseadmete ja taristu uuendamine, milleks oli aastast 2015 investeeritud põhivarasse 3,1 mln eurot (2022: 0,3 mln eurot, 2021: 0,7 mln eurot). Sellel perioodil oli omandatud uue põlvkonna CNC pinke metalli töötlemiseks, tootmiskraanad ja keevitusseadmeid suurte mahutite tootmiseks. Investeeringislaenud kinnisvara tagatisel aitasid

ettevõtte rahastada pikaajalisi investeeringuid, alkatada uusi projekte ja laiendada majandustegevust.

2019.aastal oli kooskõlas Coop Pangaga alustatud uus tootmise arendamise etapp. Kõik eelnevalt sõlmitud laenulepingud olid refinanseeritud limiidi suurendamisega. Laenu sihtotstarve - tootmishoone juurdeehitus (lõpetatud 2020.aastal), uue elektrialajaama väljaehitamine (lõpetatud 2021.aastal). Laen on antud 10 aastaks.

2022.aastal oli pikendatud Arveduskrediidileping liimidiga 700 tuhat eurot (2022: 347 tuhat eurot, 2021: 0 eurot)

Coop Panga poolt väljaantud laenu ja garantiide tagatiseks on panditud järgmised varad:

-Tallinnas, Valdeku 109H hoonestatud kinnistu seatud hüpoteek summas 1,4 mln EUR

-vallasvarale seatud kommertspant summas 600 tuhat eurot

-juhatuse liikme isiklik käendus 100 tuhat eurot

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 998 073	1 998 073	13
Võlad töövõtjatele	416 812	416 812	14
Võlad seatud osapooltele	147	147	24
Maksuvõlad	642 844	642 844	5
Muud võlad	329 387	329 387	
Dividendivõlad	195 000	195 000	
Muud viitvõlad	134 387	134 387	
Saadud ettemaksed	5 808 739	5 808 739	
Muud saadud ettemaksed	5 808 739	5 808 739	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 196 002	9 196 002	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	956 969	956 969	13
Võlad töövõtjatele	324 540	324 540	14
Maksuvõlad	377 208	377 208	5
Muud võlad	306 268	306 268	
Dividendivõlad	195 000	195 000	
Muud viitvõlad	111 268	111 268	
Saadud ettemaksed	3 163 221	3 163 221	
Muud saadud ettemaksed	3 163 221	3 163 221	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 128 206	5 128 206	

Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud ja kulud on viidud vastavusse valmidusastme meetodil. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Lepingu tegelikud kulud koosnevad ehituslepingu otse-ja üldkuludest.

Kui tellijale on bilansipäevaks esitatud arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse vahet finantsseisundi aruandes kohustuse või nõudena.

Kui on tõenäoline, et lepingu kogukulud ületavad lepingu kogutulusid (ja vastupidi), kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe kasumiaruandes.

Lõpetamata ehitusteenuste lepingute tulud kajastatakse valmidusastme meetodil, mis eeldab muuhulgas, et ehituslepingute valmidusastet bilansipäeval on võimalik usaldusväärselt hinnata. Valmidusastme hindamiseks on juurutatud täpne, süsteemne kulude arvestus, prognoosimine ja tulude-kulude aruandlus. Iga ehitusobjekti eeldatav lõpptulem on järjepideva kontrolli all, analüüsitakse kõrvalekaldeid eelarvest ja vajadusel korrigeeritakse lõpptulemi prognoosi.

Ehitustööde tellijatele võlgnetavad summad:

31.12.21 0 eurot

31.12.22 0 eurot

Lisa 13 Võlad tarnijatele (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele	1 965 896	917 378
Tulevased võlad tarnijatele	32 177	39 591
Kokku võlad tarnijatele	1 998 073	956 969

	2022.a.	2021.a.	2020.a.	2019.a.
s.h. võlad tarnijatele üle tähtaja	4,18%	3,82%	10,16%	19,56%
viivatud kuni 30 päeva	1,01%	0,52%	0,27%	15,60%
üle 30 päeva	3,17%	3,30%	9,89%	3,96%

Üle 30 päeva tasumata võlg summas 62 tuh euro seisuga 31. detsember 2022 on edasi lükatud kuni tarnijad täidavad oma lepingulisi kohustusi.

Lisa 14 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Töötasude kohustis	296 301	229 183
Puhkusetasude kohustis	120 511	95 357
Kokku võlad töövõtjatele	416 812	324 540

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 208 587	2 204 111
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	287 467	536 348
Antud garantiid	2 150 089	2 815 447
Kokku tingimuslikud kohustised	3 646 143	5 555 906

Ettevõtte jaotamata kasum aruandeperioodi lõpu seisuga moodustas 1 496 054 eurot (31.12.2021: 2 740 459 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate neto dividendide ja tasumisele kuuluva tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõiblikku kasumit seisuga 31. detsember 2022.

Tingimusliku tulumaksukohustuse arvutamisel on aluseks võetud maksimaalne maksumäär 20/80, mis kehtib alates 1. jaanuarist 2015.

Madalamat maksumäära 14/86 saab 2023 kalendriaastas rakendada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele, mis ei ületa 1/3 eelmisel kolmel kalendriaastal (2020, 2021 ja 2022) väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ning maksustatud omakapitali väljamakseid.

2020-2022 aastal maksti dividende summas 505 000 eurot

2022.aastal väljamaksmisel võimalikud dividendid

- soodsama maksumääraga on 168 333 eurot (kaasnev tulumaks 27 403 euro),
- tavamääraga maksustavad dividendid on 1 040 254 euro (kaasnev tulumaks 260 064 euro)

Ettevõtte on õigus maksta välja oma aktsionäridele dividende või juhtimistasusid ainult Coop Panga eelneval kirjalikul nõusolekul.

APL Production on ostnud finantsinstitutsioonidelt garantiiaja garantiid tagamaks ettevõtte kohustusi kolmandate osapoolte ees. Antud summad kujutavad kolmandate isikute maksimaalset nõudeõiguse ulatust ettevõtte vastu juhul, kui ettevõtte ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Juhtkonna hinnangul täiendavate kulutuste tekkimine seoses nende garantiidega on ebatõenäoline.

2021.a.

Garantiiaja garantii 1 184 097 eurot*

Ettemakse garantii 1 631 350 eurot

* s.h. KredEx Sihtasutuse käendusega garantiid 2 000 000 eurot

2022.a.

Garantiiaja garantii 949 930 eurot*

Ettemakse garantii 1 200 159 eurot

* s.h. KredEx Sihtasutuse käendusega garantiid 2 000 000 eurot

Garantiiaja garantii–garant tagab tellijale garantiiajal ilmnevate ehitus/tootmisvigade kõrvaldamise garantiiaja jooksul (2 kuni 4 aastat) Ettemakse garantii–garant tagab ostjale/tellijale ettemakse tagastamise juhul, kui tarnija ei tarni kaupa või ei osuta lubatud teenust.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	63 900	63 900
Aktsiate arv (tk)	1 000	1 000
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

2021-2022 aastatel aktsiakapitalis muutusi ei toimunud.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 618 101	2 125 193
Soome	8 527 805	4 526 068
Rootsi	912 883	244 682
Austria	229 113	502 537
Saksamaa	7 436	120 059
Poola	123 336	45 680
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 418 674	7 564 219
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	2 072 133	2 677 659
Jaapan	0	200 000
Kongo	0	1 223 327
Ameerika Ühendriigid	180 977	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	63 766	84 644
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	2 316 876	4 185 630
Kokku müügitulu	15 735 550	11 749 849
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitiste ja rajatiste rekonstrueerimine (tööstusehitus)	447 936	1 640 845
Mahutite valmistamine ja montaaž	9 207 863	5 764 404
Konveieri, masinasõlmede ja detailide valmistamine	57 890	81 353
Puhastussüsteemide elementide valmistamine (masinaehitus, puittöötlemine, keemiline)	4 401 297	2 888 438
Muud metallkonstruktsioonid mujal nimetatata	1 459 431	1 303 909
Üürteenused	78 561	66 385
Metalljäätmete müük	82 572	4 515
Kokku müügitulu	15 735 550	11 749 849

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes sisaldab nii kauba ühendusesisest käivet kui ka müügitulu püsivtegevuskohtade kaudu, allpool on püsivtegevuskohtade tegevuse lisainfo:

	2022, EUR	2021, EUR
SOOME		
Müügitulu	5 781 344	1 865 445
s.h. kokkupandava kauba maksumus	3 187 369	1 140 793
NORRA		
Müügitulu	11 406	1 104 565
s.h.kokkupandava kauba maksumus	0	464 546

Lisa 18 Muud äritulud (eurodes)

	2022	2021
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	27 500	1 667
Tulu sihtfinantseerimisest	16 403	9 031
Kasum valuutakursi muutustest	1 406	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	20 274	10 239
Muud	198	741
Kokku muud äritulud	65 781	21 678

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Tooraine ja materjal	9 173 627	6 039 651	
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	9 000	0	
Energia	308 716	199 307	
Elektrienergia	244 051	157 414	
Kütus	64 665	41 893	
Veevarustusteenused	10 745	13 785	
Alltöövõtutööd	754 532	967 655	
Transpordikulud	505 618	379 623	
Üür ja rent	509 661	176 714	10
kvaliteedi kontroll ja sertifitseerimine	314 321	272 423	
töölähetuse kulud	413 722	218 476	
Muud	4 334	9 126	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	12 004 276	8 276 760	

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	2 863	0	10
Energia	13 798	10 836	
Elektrienergia	12 843	8 285	
Kütus	955	2 551	
Veevarustusteenused	1 307	1 307	
Lähetuskulud	2 818	2 321	
Koolituskulud	12 614	30 415	
Riiklikud ja kohalikud maksud	25 309	6 588	
Juriidilised, notarite, audiitorite teenused	11 579	8 453	
Kinnisvara korrashoid ja haldus	69 695	106 764	
Kindlustuskulud	22 239	21 372	
Reklaamikulud	6 142	8 842	
Garantiide väljastamise tasu	45 487	91 282	
Tulumaksuga maksustavad kulud ja erijuhtude tulumaks	9 549	3 406	
Arvutite ja tarkvarahooldus	25 420	31 643	
Püsivtegevuskohtade tegevuse kulud	83 607	59 546	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	332 427	382 775	

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	3 533 493	3 035 025
Sotsiaalmaksud	1 206 837	1 049 888
Töövõtutasu	34 960	66 168
Juhtimis- või kontrollorgani liikme tasu	35 380	45 449
Muud	1 250	0
Kokku tööjõukulud	4 811 920	4 196 530
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	141	138
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	143	143
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	8	8
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum valuutakursi muutustest	0	3 966
Trahvid, viivised ja hüvitised	6 351	18 181
Muud	278	3
Kokku muud ärikulud	6 629	22 150

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	52 558	46 379
Intressikulu kapitalirendilt	5 698	4 384
Intressikulu maksude ajamisest	14 943	0
Kokku intressikulud	73 199	50 763

Lisa 24 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	59	65
Kokku nõuded ja ettemaksed	59	65
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	147	0
Kokku võlad ja ettemaksed	147	0

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 389	0	826
Kokku müüdid	0	1 389	0	826

SAADUD GARANTIID/TAGATISED

	31.12.2022	31.12.2021	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100 000	100 000	2025
Kokku saadud garantiid/tagatised	100 000	100 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	146 004	168 365

APL Production AS aruandes on loetud seotud osapoolteks:

- olulist mõju omavad aktsionärid;
- juhtkonna võtmeisikud (nõukogu ja juhatuse liikmed), nende lähedased sugulased ja nende poolt kontrollitud või olulise mõju all olevad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Juhatuse liige andis Coop Pangale äriühingu laenulepingust tulenevatest kohustustest täitmise tagamiseks isikliku käendust summas 100 tuhat eurot.

Lisa 25 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Eelmised aastad on ettevõttele toonud kaasa kiireid muutuseid ja tõsiseid probleeme. Koroonaperiood algas tööstusettevõtete jaoks tõelise šokiga. 2021 suvest-sügisest nägime kiiret nõudluse taastumist. Eelmisel aastal alanud Ukraina sõda tõi tööstusele rohkem probleeme - kiirelt kasvanud energiahinnad, mure gaasi kättesaadavuse pärast, segi paisatud tarneahelad, kiirelt kasvanud sisendite hinnad ja intresside oluline tõus.

Positiivselt poolelt suudeti sügisel ümber korraldada enamuse vajalike sisendkaupade tarned ja defitsiidi põhjustatud spekulatiivsed hinnahüpped asendusid järk-järgult stabiilsemate ja paremini prognoositavate sisendhindadega.

Ettevõtte majandustulemused taastusid 2023. aasta viie kuu jooksul.

Põhinäitajad 31.05.2023 seisuga:

Müügitulu 10,4 mln eurot (31.05.2022: 4,01 mln eurot)

Kasum 0,5 mln eurot (31.05.2022: 0,04 mln eurot)

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 1,02 (31.12.2022: 0,97)

maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,53 (31.12.2022: 0,37)

Lisa 26 Reservid

Vastavalt äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustusliku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist, ehk 6 390 eurot. Kohustusliku reservkapitali ei tohi dividendina välja maksta kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast kapitalist. Samuti võib kohustusliku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Muud reservid tekivad omakapitali siis, kui lisaks kohustuslikule reservkapitalile moodustatakse muid äriühingu põhikirjas ette nähtud reserve või seda näeb ette rakendatav raamatupidamistava:

- omanike (aktsionäride või osanike) otsusega loodavad ja kasutatavad muud reservid ning
- regulatsioonide ja rakendatava raamatupidamistava poolt kujundatavad muud reservid.

AS APL Production materiaalselt põhivara kajastatakse aruandluses ümberhindluse meetodil vastavalt IFRS-ile (lähemalt Lisas 6).

Ümberhindluse reserv koosneb kinnisvarade ümberhindlusest õiglasesse väärtusesse tekkinud realiseerimata kasumitest ja kahjumitest.

Uue ümberhindluse tegemise järel loeb ettevõtte reeglina ümberhinnatud väärtuse põhivara uueks soetusmaksumuseks. Kui tekib positiivne vahe ümberhinnatud väärtuse ja olemasoleva põhivara jääkväärtuse vahel, siis see kajastatakse omakapitalis ümberhindluse reservis (käesolevas aruandes real Muutused reservides).

Muud muutused omakapitalis on hoone ümberhindluse reservi korrigeerimine summas 53 262 eurot (2021: 42 939 eurot) kuna põhivara jääkväärtus ümberhindluse järel tõuseb ning põhivara kasulik eluiga ei muutu, on peale ümberhindlust ettevõtte konkreetse perioodi kasum tegelikult väiksem kui ilma ümberhindamiseta, sest perioodi põhivara kulum on suurem.

Hoone ümberhindluse reservi amortisatsioonikulu elimineeritakse akumuleeritud kasumiga selleks, et tasandada eelnimetatud negatiivset mõju ettevõtte vabale omakapitalile

	2022	2021
Kohustuslik reservkapital, perioodi alguses	6 390	6 390
Muutus (+/-)	0	0
Kohustuslik reservkapital, perioodi lõpus	6 390	6 390
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi alguses	2 618 706	2 185 271
Reservi amortisatsioon	-52 263	-42 939
Muutus (+/-)	306 268	476 374
Põhivarade ümberhindluse reserv, perioodi lõpus	2 872 711	2 618 706
Aktsionäride otsusegamoodustatud muud reservid, perioodi alguses	0	0
Muutus (+/-)	0	0
Aktsionäride otsusegamoodustatud muud reservid, perioodi lõpus	0	0
Muud reservid perioodi alguses	2 618 706	2 185 271
Muud reservid perioodi lõpus	2 872 711	2 618 706

Lisa 27 Renditud vara

Ettevõtte bilansis on kajastatud järgmised varad ja kohustused ning kasumiaruandes amortisatsioonikulu seoses rendilepingutega

	Tootmispingid ja seadmed	Transpordi- vahendid	Kokku
31.12.2020			
Soetusmaksumus	1 059 501	96 996	1 156 497
Akumuleeritud kulum	-461 061	-28 293	-489 354
Jääkväärtus	598 440	68 703	667 143
Lisandumised	0	151 933	151 933
Rendilepingute lõpetamised	-867 457	0	-867 457
amortisatsioonikulu	-128 099	-22 134	-150 233
31.12.2021			
Soetusmaksumus	192 044	248 929	440 973
Akumuleeritud kulum	-107 768	-50 427	-158 195
Jääkväärtus	84 276	198 502	282 778
Muutused 2022			
Lisandumised	175 686	65 112	240 798
Rendilepingute lõpetamised	-192 044	-33 812	-225 856
amortisatsioonikulu	-47 415	-33 373	-80 788
31.12.2022			
Soetusmaksumus	175 686	280 229	455 915
Akumuleeritud kulum	-28 211	-49 986	-78 197
Jääkväärtus	147 475	230 243	377 718

Vara kasutusõigus kajastub bilansirea "Materiaalsed põhivarad" koosseisus. Vt ka lisa 7

Rendikohustused, EUR

Materiaalse põhivarana kajastatavate rendilepingutega (sh perioodi jooksul lõppenud lepingud) kaasnev kogu rahaline väljamakse oli 2022. aastal 121 tuhat eurot (2021: 121 tuhat eurot).

Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

	Tootmispingid ja seadmed	Transpordi- vahendid	Kokku	lisa
Rendikohustused 31.12.2020	54 357	122 862	177 219	
Arvele võetud 2021.a	0	180 680	180 680	
Rendimaksed 2021. a jooksul	-45 152	-71 959	-117 111	
intress	-1 617	-2 767	-4 384	
Rendikohustused 31.12.2021	9 205	231 583	240 788	9
Arvele võetud 2022.a	205 920	77 476	283 396	
Rendimaksed 2022. a jooksul	-72 125	-94 973	-167 098	
intress	-36	-5 662	-5 698	
Rendikohustused 31.12.2022	143 000	214 086	357 086	9

Rendikohustus kajastub bilansirea "Laenukohustused" koosseisus- Vt ka lisa 9

LISA 28. Riskide juhtimine

Riskide juhtimine on osa strateegilisest juhtimisest ning on ettevõtte igapäevategevuse lahutamatuks osaks. Riskide juhtimisel on ettevõtte peamiseks eesmärgiks määratleda olulisemad riskid ning optimaalselt juhtida riske selliselt, et ettevõtte saavutaks oma strateegilised ja finantsilised eesmärgid. Ettevõtte peab oluliseks hinnata grupi riske agregeeritult, mitte üksiku riski mõjufaktoritest tulenevalt. Pideva tähelepanu pööramine riskide juhtimisele võimaldab välistada või minimeerida võimalikku majanduslikku kahju. Risk on ettevõtte juhtkonna poolt defineeritud kui võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast finantstulemusest.

Ettevõtte riskijuhtimise aluseks on regulatiivsete organite poolt seatud nõuded, raamatupidamisstandardite ja hea tava jälgimine ning ettevõtte sisemised regulatsioonid ning riskipoliitika. Riskide juhtimine üldisel tasandil sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ning kontrollimist. Peamine roll riskide juhtimisel ja riskiprotseduuride kinnitamisel on juhatusel.

Peamisteks riskifaktoriteks on:

- tururisk;
- krediidirisk;
- likviidsusrisk;

TURURISK

Ettevõtte võtab kaalutletult riske eesmärgiga kasvatada tulusid. Suurimad äritegevuse riskid seonduvad APL Production jaoks sisenemisega uutele turgudele ja valdkondadesse, olemasolevate varude ja investeeringute haldamisega ning sõlmitud paigalduslepingute täitmisega. Mitmel eri turul tegutsemine toob kaasa vajaduse orienteeruda eri riikide keskkonnas. Peamised valdkonnad, millele tähelepanu tuleb pöörata, on eri riikide juriidilised, maksu, kultuurilised ja poliitilised erisused. APL Production AS eesmärk on kasvada turgudel, kus juba täna tegutsetakse (Eesti, Soome ja Norra).

VALUUTARISK

Valuutarisk on risk, kui finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Kontserni tegevus toimub valdavalt eurodes sõltumata püsivategevuskohtade majanduskeskkonna valuutast. Valuutariskivabadeks finantsvaradeks ja -kohustusteks loetakse euros nomineeritud finantsvarasid ja -kohustusi.

tuh eur	NOK, 31.12.2022	NOK, 31.12.2021
Varad	46	85
Kohustused	-51	-51
Avatud valuutaposisioon	-5	34
Tulud	0	0
Kulud	-52	-150
Avatud valuutaposisioon	-52	-150
Mõju kasumile	-2,6	0,4

Tulenevalt eeltoodust on juhtkond seisukohal, et ettevõtte ei ole olulises osas valuutariskidele avatud ja seetõttu ta ei ole kasutatud eraldi instrumente valuutariskide maandamiseks 2022. ja 2021. aastal.

KREDIIDIRISK

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskide vähendamiseks jälgitakse pidevalt klientide maksekäitumist, analüüsitakse nende äride tulevikuperspektiive, sealhulgas ärioloogikat ja selle vastavust nii üldistele majandusarengutele kui vastava majandussektori arengutele ning finantsseisu. Vajaduse korral kaasatakse riskide maandamiseks garandina tehingutesse kolmandaid isikuid. Tegevuse finantseerimine toimub osaliselt tellijate ettemaksetega. Ettemakse saamise eeltingimuseks on reeglina ettemakse pangagarantii esitamine tellijale.

	2022	2021	Lisa
Raha ja raha ekvivalendid	50 111	616 270	2
Nõuded ostjatele	3 053 806	1 972 237	4
Saadaolevad nõuded ostjatele	490 543	141 809	4
Muud lühiajalised nõuded	207 337	170 972	
Kokku	3 801 797	2 901 288	

Vabu rahalisi vahendeid hoitakse põhiliselt Coop Panga arvelduskontodel. Kuigi raha ja raha ekvivalendid kuuluvad samuti IFRS 9 oodatava krediitkahjumi mudeli alla, siis tuvastatud väärtuse langus oli ebaoluline 1. jaanuari 2022 ja 31. detsembri 2022 seisuga. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõttel olulisi krediidiriske

NÕUDED OSTJATE VASTU MAKSETÄHTAEGADE LÕIKES

	31.12.2022		31.12.2021	
Maksetähtaeg saabumata	2 529 267	82,82%	1 769 779	89,74%
Üle tähtaja 1-15 päeva	478 834	15,68%	161 880	8,21%
Üle tähtaja 16-30 päeva	45	0,00%	39 516	2,00%
Üle tähtaja üle 30 päeva	45 660	1,50%	1 062	0,05%
Kokku	3 053 806		1 972 237	

Bilansipäeva seisuga oli üle tähtaja arvete summa 524 tuhat eurot (31.12.2021: 202 tuhat eurot), millest 31. märtsiks 2023 oli laekunud 468 tuhat eurot (89,3%) (31.03.2022: 99,51%).

Aastaga kasvanud üle tähtaja arvete osakaal kogunõuetest 10,2%lt 17,2%ni.

Ettevõttes jälgitakse jooksvalt kõigi ostjate maksekäitumist eraldi kõigi nõuete lõikes. Maksetähtaja ületanud klientidega tegeletakse personaalselt, leidmaks lahendused, mis tagaksid parimal võimalikul moel ettevõtte huvide kaitse. Juhtkonna hinnangul, mis tugineb klientide ajaloolisel maksekäitumisel ning uute klientide äriperspektiivide hindamisel ja maksekäitumise taustkontrollil, on aruandes kajastatud nõuded klientidelt laekuvad.

Oodatava krediitkahjumi mõõtmiseks rühmitatakse nõuded ostjatele ja lepingulised varad lähtudes krediidiriski ühistest tunnustest ning aegumise perioodist. Oodatavad krediitkahjumi määrad põhinevad viimase 12 kuu kuni 31. detsember 2022 maksedistsipliini, vastavatel perioodidel esinenud ajaloolistel krediitkahjumitel ning arvestades majanduskasvu ja turuintressimäärade prognoose.

Juhtkond on seisukohal, et Ettevõttel puudub oluline kahjumirisk, mis ületaks juba kajastatud allahindluse summat

INTRESSIRISK

31.12.2022 seisuga oli ettevõttel intressikandvaid kohustusi 1 741 tuhat eurot (31.12.2021: 1 393 tuhat eurot), millest 600 tuhat eurot moodustasid lühiajalised laenud ja pikaajaliste kohustuste tagasimaksed 2023. aastal (31.12.2021: 197 tuhat eurot) ning 1 141 tuhat eurot pikaajalised laenud ja kapitalirendi kohustused (31.12.2021: 1 196 tuhat eurot).

Juhtkonna hinnangul on toimunud muutusi baasintressides, mis avaldavad mõju ettevõtte finantsseisundile. Eeldades, et järgneva 12 kuu keskmine Euribor tõuseks 5% kõrgemaks, tähendaks see olemasolevate kohustuste mahu juures ettevõtte intressikulude suurenemist 42 tuhande euro võrra.

	2022	2021	Lisa
Fikseeritud intressiga kohustused	348 158	0	
Muutuva intressiga kohustused 6 kuud	1 392 802	1 393 008	
Intressikandvad laenukohustused kokku	1 740 960	1 393 008	11
Makstud laenuintress	58 256	50 763	23

AS APL Production kapitalistruktuuris 2022. aastal intressikandvate kohustuste osakaal jääb eelmise aasta tasemele (31.12.2022 11,32% bilansimahust, 31.12.2021 seisuga 11,7%) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12kuu perspektiivis ettevõtte tulemustele võib olla mõõdukas.

Euribori muutuste riskile lisaks kaasneb kohustuste refinantseerimisega majanduskeskkonna muutustest tingitud riskimarginaali muutuste risk. Kõige otsesemalt avaldub see arvelduskrediidilepingute pikendamise võimalikus vajaduses. Ettevõttel sõlmitud arvelduskrediidilepingu limiidiga kogusummas 700 tuhat eurot, mis olid kasutamata 353 tuhande euro ulatuses (31.12.2021: 700 tuh eurot)

LIKVIIDSUSRISK

Likviidsusrisk on risk, et Ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustustega seotud kohustuste täitmisel, mida arveldatakse raha või muu finantsvara üleandmisega. Juhatus jälgib pidevalt rahavooprognose, arvestades ettevõtte rahaliste vahendite olemasolu ja piisavust võetud kohustuste täitmiseks ning strateegiliste eesmärkide finantseerimiseks.

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Seisuga 31.12.2022 oli ettevõttel lühiajaliste kohustuste kattekordaja (current ratio) 0,97 (31.12.2021: 1,17) ning maksevõime kattekordaja (quick ratio) 0,37 (31.12.2021: 0,49). Lisaks lühiajalistele käibevahenditele kasutab ettevõtte rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks krediidiastutustelt võetud käibekrediite. Aastavahetuse

seisuga oli kontserni ettevõtetele sõlmitud pankade ja teiste mitteseotud kolmandate osapooltega arvelduskrediidi lepinguid kogusummas 700 tuhat eurot kehtivusega kuni 15.august 2023.a.ja pikendatakse üheks aastaks.

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Üldiselt peetakse heaks, kui lühiajaliste kohustuste kattekordaja jääb vahemikku 1,5 kuni 2 - sel juhul on ettevõtte lühiajaline finantsseisund hea ning peab ettevõtte maksevõime kordaja olema 1 või suurem korraga kõikide võlgnevuste tasumiseks. Kuid väike väärtus ei ole kriitiline probleem ja pikaajalised väljavaated on siiski head. Kui kaupade käive on

kiirem kui tasumistähtjad, võib lühiajaline suhtarv olla alla ühe. Kuid see on märk, et vajatakse tõsta ettevõtte likviidsust ja parandada selle finantsseisu käibekapitali ratsionaalse juhtimise teel, sh üldisi müügitingimusi muuta.

Ettevõtte krediitkoormuse vähendamiseks ja laenukohustuste intressimäärade tõusust tuleneva negatiivse mõju vähendamiseks tegi juhatus palju tööd klientidega, et muuta projektide finantseerimist ja suurendada klientide omafinantseeringu osakaalu keskmiselt 10% võrra (31.12.2022: 34,56%; 31.12.2021: 25,91%)

	2022.a.		2021.a.	
Lõpetamata lepingud	16 805 399		12 208 063	
Lõpetamata toodang	3 590 648	21,37%	2 927 105	23,98%
Tooraine ja materjal	2 070 168	12,32%	512 835	4,20%
Ostjate ettemaksed	5 808 739	34,56%	3 163 221	25,91%

Likviidsusriski maandatakse erinevate finantsinstrumentidega, nagu laenud ja kapitalirent. Aruandeperioodil on sõlmitud arvelduskrediidi ja pikaajalised laenulepingud, mis samuti aitavad võimalikku likviidsusriski maandada (lisa 9,11). Majandusaasta lõpu seisuga oli Ettevõttel vabu rahalisi vahendeid mahus 50 tuhat eurot (2021: 616 tuhat eurot).

Juhtkonna hinnangul ettevõtte tänane kapitalistruktuur, kus omakapitali määr on 28,9 % (31.12.2021: 45,4%) ning intressikandvate võlakohustuste madal osakaal 11,32% (31.12.2021: 11,7%), tagab usaldusväärsuse kreditoride jaoks. Samuti võimaldab see vajadusel pikendada olemasolevaid finantskohustusi ja kaasata täiendavaid käibevahendeid.

JURIIDILINE RISK

Tulenevalt ettevõtte põhitegevusega seotud lepingute, regulatsioonide ning seaduste erinevast tõlgendusest eksisteerib risk, et mõni tellija, töövõtja või järelevalveorgan hindab ettevõtte tegevust lepinguliste kokkulepete või õigusaktidest tulenevate nõutejärgimisel ettevõttest erinevatel alustel ning vaidlustab ettevõtte tegevuse seaduslikkuse

Seisuga 31.12.2022 pooleliolevaid vaidlusi ei olnud.

Lisa 28. Tegevuse jätkuvus

APL Production AS on lõpetanud 2022. majandusaasta kahjumiga 1,3 mln eurot.

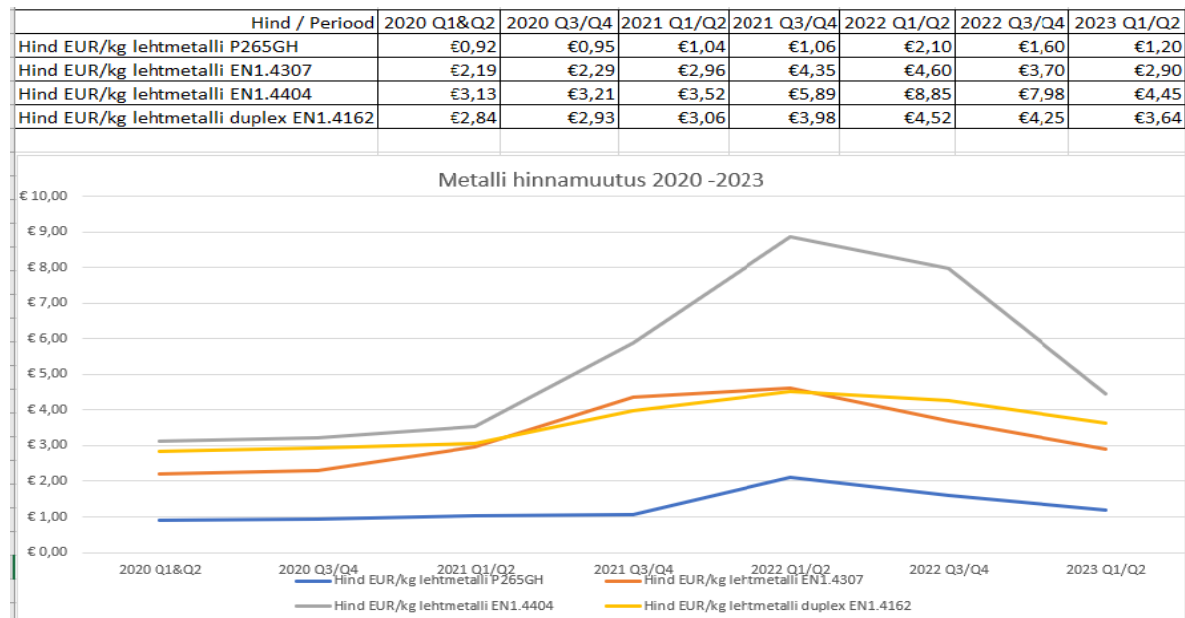
2022. aasta algul mõjutas ettevõtte tegevust ja tegevustulemusi kõigil koduturgudel COVID-19 ja sõda Ukrainas, mida Venemaa alustas 24. veebruaril 2022. Ukrainas toimuv on suur tragöödia kogu maailmale, mis toob suuri inimlikke kannatusi ja inimkaotusi. Lisaks kannatustele on juba näha ka mõjutusi nii maailma- kui eramajanduses.

Majandustegevuse tulemust mõjutasid negatiivselt järgmised tegurid:

- tooraine, energia ja gaasi järsk hinnatõus
- logistikamarsruutide pikenemine ja transpordi kallinemine
- kõrge inflatsioon kogu euroalal ja eriti Eestis
- kehtivad pikaajalised fikseeritud hinnaga müügilepingud

	2022		2021		2020	
Müügitulu	15 735 550		11 749 849		13 630 373	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	663 543		1 630 921		730 332	
Korrigeeritud müügitulu kokku	16 399 093		13 380 770		14 360 705	
	%		%		%	
Kaubad, toore, materjal	9 182 627	55,99%	6 039 651	45,14%	5 764 075	40,14%
Elekter	244 051	1,49%	157 414	1,18%	141 656	0,99%
Kütus ja transport	570 283	3,48%	421 516	3,15%	308 508	2,15%
Alltöövõtutööd	1 068 853	6,52%	1 240 078	9,27%	1 905 594	13,27%
Lähetuskulud	413 722	2,52%	218 476	1,63%	278 262	1,94%
Üür ja rent	509 661	3,11%	176 714	1,32%	312 473	2,18%
Veevarustus	10 745	0,07%	13 785	0,10%	11 669	0,08%
Muud	4 334	0,03%	9 126	0,07%	2 991	0,02%
Tootmiskulud kokku	12 004 276	73,20%	8 276 760	61,86%	8 725 228	60,76%
Tööjõukulud	4 811 920	29,34%	4 196 530	31,36%	3 773 377	26,28%
Töötajate keskmine arv	143		143		130	

Kasumlikkuse langust mõjutas eelkõige tooraine hindade kiire kasv, mis saavutas kõrgpunkti esimesel poolaastal 2022. Suurem osa müügilepinguid sõlmiti 2021. aastal, mil ei olnud võimalik ette näha 1,5-2-kordset tooraine kallinemist. Tarnijatel ei õnnestunud saavutatud 2021 aasta lõpus tarnekokkulepet täita kiiresti muutuvates turutingimustes.



Ettevõtte õnnestus tööjõukulusi kontrolli all hoida tootlikkuse tõstmise tõttu ja uute tehnoloogiate kasutuselevõttuga. 2022. aasta jooksul keskmine palk kasvas 12% võrra, tõustes 1845 euroni (2021.aastal 1645 eurot)

Vaatamata tekkinud kahjule täitis ettevõtte kõik kohustused õigeaegselt korrektselt, nii laenude ja maksude osas (Lisa 5) , kui ka hankijatele (vt Lisa 13) ja töövõtjatele.

31. detsembril 2022 oli ettevõttel teostamata lepingute portfell 14,7 mln eurot, võrreldes 9,94 mln euroga 31. detsembril 2021. 2023. aastal sõlmiti uusi lepinguid 8,1 mln euro ulatuses.

2023. aastal juhatuse jätkab investeerimist uute tootmisruumide rajamisse (ehitusluba saadud 2023. aasta juunis) ja automaatkeevitusseadmete edasisse uuendamisesse

Juhatus hinnangul on APL Production AS jätkuvalt tegutsev ettevõtte. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tegevuse jätkuvuse põhimõttest lähtudes, tulenevalt juhatuse hinnangust, et ettevõtte on suuteline ettenähtavas tulevikus, st vähemalt 12 kuu jooksul aruande kinnitamise kuupäevast, oma tegevust jätkama ning kohustusi tasuma. Juhtkonna hinnangut toetavad 2023 aastal sõlmitud lepingud kasumlike klientidega ja jooksva aasta esimesed tulemused nende lepingute realiseerumisest oodatud tulemustega.

Aruande koostamise hetkel on ettevõtte kasumisse jõudnud. 2023 esimese 5 kuu kasumiaruanne on selle tõestuseks (vt Lisa 25)

Lisa 30 Jõustumata standardid

Ettevõtte jälgib pidevalt uute standardite ja olemasolevate standardite tõlgenduste muutuseid. Välja on antud uusi või muudetud standardeid ja tõlgendusi, mis muutuvad ettevõttele kohustuslikuks alates 01.01.2022 või hilisematel perioodidel ja mida ettevõtte ei ole rakendanud ennetähtaegselt.

„IAS 1 ja IFRS rakendusjuhendi nr 2 muudatused: „Arvestuspõhimõtete avalikustamine” Rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtetelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud.

IAS 8 muudatused: „Arvestushinnangute mõiste” Rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele; IAS 8 muudatus selgitab, kuidas ettevõtted peavad eristama arvestuspõhimõtete muutuseid arvestushinnangute muutustest.

Varade ja kohustustega seotud edasilükkunud tulumaks, mis tuleneb ühest tehingust” – IAS 12 muudatused Rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;

„Varade ja kohustustega seotud edasilükkunud tulumaks, mis tuleneb ühest tehingust” – IAS 12 muudatused Rakendub 1. jaanuaril 2023 või hiljem algavatele aruandeperioodidele;

IAS 12 muudatused täpsustavad, kuidas kajastada edasilükkunud tulumaksu tehingutelt nagu rendilepingud ja kahjutustamise kohustused. Teatud tingimustel on ettevõtted varade või kohustuste esmakordsel kajastamisel vabastatud edasilükkunud tulumaksu kajastamisest. Varasemalt ei olnud selge, kas vabastus rakendub selliste tehingute suhtes nagu rendilepingud ja kahjutustamise kohustused - tehingud, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustus. Muudatused selgitavad, et vabastust ei rakendata ning ettevõtetel on kohustus kajastada vastavatelt tehingutelt edasilükkunud tulumaks. Muudatused nõuavad ettevõtetelt edasilükkunud tulumaksu kajastamist tehingutelt, millest tulenevad esmasel kajastamisel maksustatavate ja mahaarvatavate ajutiste erinevuste võrdsed summad. Kontsern analüüsib eeltoodud IAS 12 muudatuste võimalikku mõju finantsaruannetele ning avalikustab nimetatud muudatuse mõju selle rakendumisel.

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõttele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.08.2023

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
Dmitri Kljutšnikov	Juhatuse liige	30.08.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitamata

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts APL Production aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts APL Production (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperdi eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
 - teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
 - hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

Marina Lillo

Vandeaudiitor nr.407

OÜ Audit Vikneti

Audiitorettevõtja tegevusloa number:53

Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa, Koskla tn 20-2, 10615

30.08.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts APL Production (registrikood: 10040070) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARINA LILLO	Vandeaudiitor	30.08.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 792 722
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 296 668
Kokku	1 496 054
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 496 054
Kokku	1 496 054

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallpaakide, -reservuaaride ja -mahutite tootmine	25291	9207863	58.52%	Jah
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	6001190	38.14%	Ei
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	447936	2.85%	Ei
Muu kinnisvarahaldus või haldusega seotud tegevused	68329	78561	0.50%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6799305
Telefon	+372 6799300
Faks	+372 6559251
E-posti aadress	apl@apl.ee
Veebilehe aadress	www.apl.ee